

学校编码: 10384
学号: X2005157159
分类号: 密级
UDC

厦门大学
硕士学位论文

我国物流行业税务筹划研究
Research On Tax Planning For Logistics Industry

林磊

指导教师姓名: 蔡剑辉 教授
专 业 名 称: 会计硕士 (MPAcc)
论文提交日期: 2010 年 月
论文答辩日期: 2010 年 月
学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席:
评 阅 人:

2010 年 月

我国物流行业税务筹划研究

林磊

指导教师 蔡剑辉教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

- () 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
- () 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

随着世界经济一体化和税收法制化进程的加快发展,税务筹划作为国际间经济竞争与合作的重要范畴,日益受到各国政府和企业的的高度重视。现代物流作为一种先进的组织方式和管理技术,被广泛的认为是企业在除了降低物资消耗,提高劳动生产率以外的又一个可以增加利润的方式——第三利润源。目前物流已成为世界各国经济发展的一个热点和新的经济增长点,我国亦于2009年初将物流业纳入十大振兴产业,陆续出台一系列旨在促进物流产业发展的政策。对我国物流行业进行税务筹划研究,有利于降低我国物流企业税负,提高物流企业自身的竞争力,促进我国整个物流产业的发展。

本文就物流企业业务流程及其所涉及税种展开分析,在此基础上,以案例、数据为依据,紧扣最新税收法规,探讨了物流行业的具体税务筹划方法。考虑到目前我国物流行业税收负担重,作者建议物流企业进行税务筹划应当从业务入手,通过业务流程再造,改变企业的业务结构,进而改变企业的税负结构以达到降低税负的目的。最后,对于税务筹划的局限和风险,物流企业应当有一个清醒的认识并采取有效应对措施。

关键词: 物流行业; 税务筹划; 筹划风险

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Along with the integration of world economy and the accelerating development of taxation system, tax planning, as an important scope of international economic competition and cooperation, is increasingly attracting great concern from governments of all countries and enterprises. As an advanced organization mode and management technology, modern logistics has been widely viewed as the third profit resource——another way for increasing profits for enterprises besides reducing material consumption and improving labor productivity. At present, logistics has become a hotspot for economic development and a new economic growth point for countries across the world. China also has included the logistics industry into the ten revitalizing industries at the beginning of 2009, and has issued a series of policies aiming at promoting the development of logistics industry. To research the tax planning of China's logistics industry is beneficial for reducing the tax incidence of its logistics enterprises, enhancing the logistics enterprises' competitiveness and facilitating the development of China's overall logistics industry.

This thesis analyzes the business process of logistics enterprises and their tax types involved. On this basis, it discusses the specific tax planning methods for logistics industry based on cases and data and closely linking to the latest tax laws and regulations. Considering that China's logistics industry now is bearing heavy tax incidence, the writer suggests the logistics enterprises to start tax planning from business, and realize the goal of reducing tax incidence by reconstructing business process, changing their business structure, and thus changing their tax incidence structure. Finally, for tax planning limits and risks, the logistics enterprises shall have a clear understanding and adopt effective countermeasures.

Key Words: Logistics Industry; Tax Planning; Planning Risks

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

第一章 导 论	1
一、选题背景	1
（一）物流业在国民经济中的重要性.....	1
（二）物流业面临的挑战.....	2
（三）税务筹划意识的普及.....	3
二、物流业税务筹划文献综述	4
三、论文框架、研究方法和创新之处	4
（一） 论文框架.....	4
（二） 研究方法.....	5
（三） 论文可能的创新之处.....	5
第二章 物流行业的运营及税收政策	7
一、物流行业概述	7
二、物流行业的主要业务种类	9
（一） 运输业务.....	9
（二） 仓储业务.....	9
（三） 货运代理业务.....	10
三、物流行业的税负特征	10
（一） 物流企业的税负构成.....	10
（二） 物流行业税收优惠政策.....	12
（三） 物流行业的税负特征.....	15
四、物流行业的税务筹划空间	18
第三章 物流企业税务筹划方法	20
一、基于业务流程的税务筹划	20
二、物流企业经营活动中的税务筹划	21
（一） 物流企业设立时的税务筹划.....	21
（二） 物流企业融资过程中的税务筹划.....	23

(三) 物流企业投资方式的税务筹划.....	25
(四) 物流企业合并或兼并的税务筹划.....	26
(五) 物流企业经营过程中的税务筹划.....	27
三、物流行业主要税种筹划方法	28
(一) 物流企业营业税税务筹划.....	28
(二) 物流企业增值税税务筹划.....	31
(三) 物流企业所得税税务筹划.....	36
(四) 物流企业印花税税务筹划.....	39
(五) 物流企业房产税税务筹划.....	41
四、案例分析—日邮物流的税务筹划实务	42
(一) 公司概况及发展趋势.....	42
(二) 日邮物流的税务筹划方案.....	43
第四章 我国物流行业税务筹划的展望及风险控制.....	49
一、国家新政策对物流业的影响	49
二、物流行业税务筹划研究的局限	49
三、物流行业税务筹划风险及应对措施	51
(一) 物流行业税务筹划风险.....	51
(二) 物流行业税务筹划风险应对措施.....	52
第五章 结论	54
参考文献.....	55
致 谢.....	58

Contents

Chapter I Introduction	1
I. Topic Background	1
(I) Significance of Logistics in National Economy.....	1
(II) Challenges for Logistics	2
(III) Popularization of Tax Planning Awareness	3
II. Literature Review of Logistics Tax Planning.....	4
III. Thesis Framework, Research Method and Innovations.....	4
(I) Thesis Framework.....	4
(II) Research Method	5
(III) Potential Innovations of Thesis	5
Chapter II Operation and Taxation Policy of Logistics Industry	7
I. Overview of Logistics Industry	7
II. Main Business Types of Logistics Industry	9
(I) Transportation	9
(II) Warehousing	9
(III) Freight Forwarding.....	10
III. Tax Incidence Features of Logistics Industry.....	10
(I) Tax Incidence Composition of Logistics Industry	10
(II) Preferential Taxation Policies for Logistics Industry	12
(III) Tax Incidence Features of Logistics Industry	15
IV. Tax Planning Space of Logistics Industry.....	18
Chapter III Tax Planning Methods of Logistics Enterprises	20
I. Tax Planning based on Business Process	20
II. Tax Planning during Business Operations of Logistics Enterprises.....	20
(I) Tax Planning at Establishment of Logistics Enterprises.....	21
(II) Tax Planning during Financing of Logistics Enterprises.....	23

(III) Tax Planning for Investment Approach of Logistics Enterprises	25
(IV) Tax Planning for Mergence or Consolidation of Logistics Enterprises ..	26
(V) Tax Planning during Production and Management of Logistics Enterprises	27
III. Main Tax Type Planning Methods of Logistics Industry	28
(I) Tax Planning for Business Tax of Logistics Enterprises	28
(II) Tax Planning for Value-added Tax of Logistics Enterprises.....	31
(III) Tax Planning for Income Tax of Logistics Enterprises.....	36
(IV) Tax Planning for Stamp Tax of Logistics Enterprises	39
(V) Tax Planning for Property Tax of Logistics Enterprises	41
IV. Case Study --- Tax Planning Practice of NYK Logistics.....	42
(I) Company Profile and Development Trend	42
(II) Tax Planning Program of NYK Logistics	43
Chapter IV Tax Planning Perspective and Risks Control of Logistics Industry	49
I. Influences of New State Policies on Logistics Industry.....	49
II. Tax Planning Research Limits of Logistics Industry	49
III. Tax Planning Risks and Countermeasures of Logistics Industry.....	51
(I) Tax Planning Risks of Logistics Industry	51
(II) Countermeasures for Tax Planning Risks of Logistics Industry	52
Chapter V Conclusions.....	54
References	55
Acknowledgement	58

第一章 导 论

一、选题背景

（一）物流业在国民经济中的重要性

物流是指物品从供应地向接受地的实体流动过程，根据实际需要，将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能实现有机结合。物流业几乎存在于所有行业的产业链中，涉及领域广，吸纳就业人数多，促进生产、拉动消费作用大，在促进产业结构调整、转变经济发展方式和增强国民经济竞争力等方面发挥着越来越重要的作用，是国民经济发展中非常重要的一个环节，直接支撑着现代经济的发展。大力发展物流业对国民经济发展具有明显的拉动作用。随着物流业的发展，物流业对国民经济的贡献作用将越来越突出，越来越明显，物流成本将不断下降，物流业增加值在国民经济GDP中的比重将会越来越大。如果物流业与国民经济整体之间协调、统一发展，那么，不仅物流业产值与GDP都得到了快速提高，而且同时也实现了社会资源的合理、有效的配置，进而促进了我国国民经济健康、快速、稳定、可持续发展。据国家发改委、国家统计局、中国物流与采购联合会统计数据显示，“十五”时期，中国社会物流总额达158.7 万亿元，比“九五”时期增长近1.4倍，年均增长23%。扣除价格因素，年均增长15%左右，明显快于“十五”时期GDP增长9.5%的水平^①。2009年全国社会物流总额96.65万亿元，同比增长7.4%，其中一季度下降3.3%，上半年下降0.8%，前三季度由降转升，增长2%，总体上讲增幅有回落趋势，但仍处于快速增长区间^②。与此同时，现代物流业作为企业的“第三利润源”，对区域经济发展的重要性正愈来愈多地被各级政府部门所重视。2001年，国家经贸委等六部委联合印发了《关于加快我国现代物流发展的若干意见》，提出了发展现代物流的总体目标；2004年，国家发改委等九部委发布《关于促进我国现代物流业发展的意见》指出，加快发展现代物流业，是我国应对经济全球化和加入世界贸易组织的迫切需要，对于提高我国经济运行质量和效益，优化资源配置，改善投资环境，

^① 《全国现代物流工作部际联席会议第二次会议》会议纪要

^② 《2009 年全国物流运行情况通报》

增强综合国力和企业竞争力具有重要意义；2009年，国务院常务委员会审议并原则通过《物流业调整和振兴规划》。在地方，不少省市已制定了区域性物流发展规划和政策，如上海市政府在《关于上海市国民经济和社会发展第十个五年计划纲要的报告》中，把现代物流业作为上海市四大新兴产业之一。

（二）物流业面临的挑战

1、需求急剧下降

2008年9月以后，随着全球金融危机在世界范围内的蔓延，金融危机对中国物流业的影响逐步显现，从直接服务于外贸的物流相关行业开始，逐步向国内的生产物流、商贸物流和消费物流领域传导、由东部地区向中西部扩散。据统计，2008年，全国社会物流总额和物流业增加值同比增长幅度，分别比2007年回落6.7和4.5个百分点；从社会物流总费用的构成看，运输费用为2.87万亿元，同比增长13.2%，增幅比2007年回落6.4个百分点，占社会物流总费用的比重为52.6%，比2007年下降1.8个百分点^①。预测2009年全球经济增长率为2.2%，发达经济体经济将下降0.3%，其中，美国经济将负增长0.7%，欧元区两个主要经济体德国和法国将分别负增长0.8%和0.5%^②。而这些国家和地区是中国主要的贸易国，进出口贸易量减少，下游的物流产业必然受到冲击，预计2009年大部分物流企业将会出现明显的业务量下滑，业务增幅普遍将同比下降20%~30%，六成以上物流企业的业务将出现负增长。同时受金融危机的影响，物流企业的客户普遍出现经营压力，大幅度压低物流价格，物流价格波动很大。

2、成本居高不下

物流成本是衡量物流业发展的一个重要指标，国际社会一般以物流成本占GDP的比重来衡量一个国家的物流发展水平，比重越低越先进，发达国家物流水平比重为10%左右，中等发达国家为16%左右，我国的物流成本占GDP的比重为20%~30%^③。物流管理体制各自为政，物流基础设施薄弱，物流转接的低效率以及物流企业高税负都是导致我国物流成本居高不下的原因。

一方面是金融危机影响需求急剧下降，一方面是成本居高不下，我国物流业

^① 2008年全国物流运行情况通报

^② 2008年全国物流运行情况通报

^③ 王华《从物流成本看我国物流业发展现状》

发展遭遇瓶颈，国家和物流企业应及时采取有效的措施应对。本文认为，我国物流企业要充分利用国际、国内有关税收政策，对企业现有税务状况进行分析，综合进行税务筹划，从而改善物流企业财务状况，优化物流企业资本结构，促进物流企业健康发展。

（三） 税务筹划意识的普及

随着国家经济的发展以及税收法规的健全，纳税人对税收性质认识的逐步深入，不再单纯把税收视为一种无偿、强制性的支出，例如原先的会计制度将企业所得税视为一种利润的流出，强调的是企业对国家应尽的纳税义务，而企业自身的税收利益则被淡化了。在这一背景下，税务筹划往往被看作是对政府权威的一种挑战而忌讳莫深。如今，新会计准则将企业所得税被作为一项费用来核算，突出了税收是企业经济利益的一种再分配，税务筹划作为企业理财行为的合法地位得到社会各界的认可。随着税收征管制法进程加快，尤其是《中华人民共和国税收征收管理法》的颁布及随后的多次修订，纳税人享有包括税务筹划在内的诸多权利，税务筹划在法制上有了保障。

随着我国物流业的发展与壮大，物流企业开始重视税务筹划。从我国目前情况来看，进行税务筹划的物流企业大多是外资物流企业或大、中型内资物流企业，这些企业的纳税一般比较规范，相当一部分还是纳税先进户或模范户。也就是说，税务筹划搞得好的物流企业往往也是纳税意识比较强的物流企业。税务筹划的普及与纳税意识的增强具有客观一致性和同步性，体现在以下几方面：一是税务筹划是物流企业纳税意识提高到一定阶段的表现，是与经济体制改革发展到一定水平相适应的。只有税制改革和税收征管改革取得了一定的成效，税法的权威性才能得以体现，否则，面对非法逃税行为的处罚仅限于补缴税款，这无疑会助长物流企业偷逃税款的倾向，因为大可不必进行税务筹划即能取得较大的税收利益；二是物流企业纳税意识强与物流企业进行税务筹划具有共同点，即物流企业税务筹划所安排的经济行为必须合乎税法条文立法意图或不违反税法，而依法纳税更是物流企业纳税意识强的表现。三是设立完整、规范的财务会计账表和正确进行会计处理是物流企业进行税务筹划的技术基础，会计账表健全、规范，其税务筹划的弹性应该会更大，也为提高税务筹划的效率奠定了基础，当然，依法建账也

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.